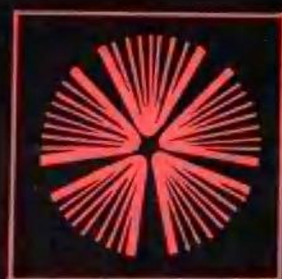


实用财务会计查帐手册

税收分册

《实用财务会计查帐手册》编委会

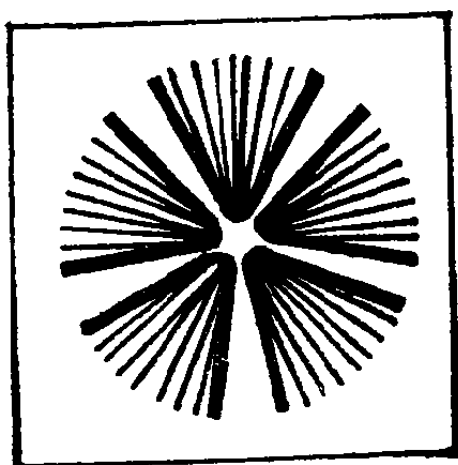


实用财务会计查帐手册

税收分册

《实用财务会计查帐手册》编委会

北京出版社



(京) 新登字200号

实用财务会计查帐手册税务分册

SHIYONG CAIWU KUAIJI

CHAZHANG SHOUCHE

《实用财务会计查帐手册》编委会

*

北 京 出 版 社 出 版

(北京北三环中路6号)

邮政编码: 100011

北 京 出 版 社 总 发 行

新华书店北京发行所经销

北京市昌平马池口印刷厂印刷

*

787×1092毫米 32开本 17.375印张 390 000字

1993年7月第1版 1993年7月第1次印刷

印数 1-5 300

ISBN 7-200-01922-4/F·154

定价: 9.80元

《实用财务会计查帐手册》

编辑委员会

主编：戴克让

编委：（依姓氏笔画为序）

兰士杰	冯仁业	刘敏芳
宋禹门	陈光礼	李利军
张洪义	张琪	张纪清
赵智先	姜增续	夏永庆
高逢时	黄文贵	戚诚
谢金坪	戴克让	

税 务 分 册

本分册主编 戴克让

本分册责任编委 张纪清

作者（依姓氏笔画为序）

田 丰	汤廷波	杨志强
李 华	张纪清	郭竹一
高万聪	戴克让	

前 言

查帐，是社会主义国家维护财经法纪，建立、健全和维护财金宏观调控体系必不可少的重要手段；尤其在深化改革扩大开放中做好查帐工作更为重要。

《实用财务会计查帐手册》采用辞条形式，从会计准则、核算方法与财经法纪、财务收支两个方面综合说明财务会计的查帐步骤和查帐技能。本手册由多年从事会计、审计的专家撰写，是理论与实际相结合的产物，所选辞条及其内容均极富实用性，是审计、财政、税务、工商等国家机关、国家专业银行和各种金融机构以及审计事务所、会计事务所专业人员的参考书，也可作为财政、金融、税务院校的教学用书。

《实用财务会计查帐手册》分为《查帐技能》、《工业企业》、《商业企业》、《中外合营企业》、《银行信贷财务》、《建筑安装施工企业》、《农村经济乡镇企业》、《税务》等分册，由北京出版社陆续出版。各分册的内容自成体系，各具特色又互有联系，便于读者按需选用。

本手册引用的财经法规均以现行规定为准。随着我国社会主义市场经济的发展，一些制度规定将会发生变化，读者引用时应以新规定为准。对书中不足之处，恳请读者批评指正。

《实用财务会计查帐手册》编委会

1993年5月

《税务分册》编者说明

税收是国家为了实现其职能，凭借政治权力，以法律的形式，参与国民收入分配与再分配的一种特殊方式。税收是当前我国财政收入的主要来源。税收工作在参与分配国民收入的过程中，依据国家的方针、政策、法规、制度，对社会经济活动的各个领域进行有效的监督。这种监督是通过税收征管和税务检查来体现的。

凡是税法涉及的经济组织和个人，不论其经济成份、经营范围、经营方式、经营时间如何，都必须接受税收监督、税务检查。当前，在经济领域中，偷税、漏税的现象比较普遍，有的还相当严重。偷税、漏税，不仅干扰了国家税收法令的贯彻执行，造成国家财政收入的流失，而且败坏党风和社会风气，阻碍经济体制改革的深入发展。强化税收监督工作，大力加强税务检查，不仅具有客观必要性，而且对严肃税收法纪，维护国家利益，纠正不正之风，促进深化改革，扩大开放，发展社会主义市场经济有着重要作用。

本书是从税政检查与帐务检查两个方面，以辞条形式阐明各税种税务检查的内容和方法的工具书。其中，税政检查以现行税法为基础，帐务检查以财政部最近公布的会计准则与财务通则为主要依据，并考虑到新旧制度的接轨与行业特点。本书是各种经济成份的企业和不同预算收支管理形式的事业单位财会人员、办税人员、内部审计人员，以及财政、

税务、审计人员的工具书；也可作为税务、财政院校用以提高学员实际查帐技能的教学读物。

本书共分三章，即税务检查基础、各税种的基本规定和税务检查、税务检查的综合规定。本书对各税种检查要求、内容、检查技巧和可能出现的问题及注意事项，均有较详细介绍，并尽可能针对实际工作中常见的错漏及违纪问题，以实例说明检查方法与技巧。

本书作者均从事财政、税务、审计工作多年，都力求将自己的工作体会和经验奉献给读者。但由于条件和水平所限，书中缺点错误在所难免，敬请读者批评指正。

目 录

第一章 税务检查基础.....	(1)
1 税务检查的概念	(1)
2 税务检查的必要性	(2)
3 税务检查的作用	(4)
4 税务检查应坚持的原则	(5)
5 税务检查的内容	(7)
6 对“税务违章”处理的政策界限	(8)
7 申诉复议与检举揭发	(11)
8 纳税人、扣缴义务人和办税人员	(12)
9 税务查帐与审计、会计检查的异同	(13)
10 税务登记制度的检查	(16)
11 纳税鉴定的检查	(19)
12 税款征收方法的检查	(21)
13 税务检查的形式	(23)
14 税务查帐的一般方式	(25)
15 税务检查的步骤	(28)
16 税务检查中调整企业帐务的原则	(32)
17 税务检查查帐报告的内容与要求	(36)
18 纳税申报表的检查	(37)
19 纳税环节的检查	(40)

20 减税、免税的检查	(44)
21 发货票与银钱收据的检查	(46)
22 会计报表的审查	(48)
23 资产负债表的审查	(50)
24 利润表的审查	(52)
25 商品产品成本表、商企费用明细项目资料 的审查	(54)
26 应交税金的审查	(56)
27 会计凭证的检查	(58)
28 检查帐簿的一般方法	(60)
第二章 各税种的基本规定和税务检查	(63)
29 产品税的征税对象和纳税人	(63)
30 产品税的纳税地点和纳税时间	(64)
31 产品税纳税范围的检查	(66)
32 产品税应税产品的检查	(68)
33 产品税应税产品归属税目的检查	(69)
34 工业企业产品销售收入检查	(70)
35 对带包装产品的计税依据与包装物租金、 押金的检查	(73)
36 烟类产品计税依据的特殊规定与检查	(76)
37 酒类产品计税依据的特殊规定与检查	(79)
38 使用高价原油加工的成品油缴纳产品税 的特定办法	(82)
39 电力应纳产品税的检查	(83)
40 工业企业自产自用、委托加工的产品应 纳产品税的检查	(84)
41 产品税减、免税的检查	(87)

42 商业企业收购农副产品缴纳产品税的检 查	(89)
43 商业企业生产加工业务应纳产品税的检 查	(90)
44 增值税的征税对象和纳税人	(91)
45 增值税的纳税地点、纳税时间和交纳办 法	(92)
46 增值税纳税范围的检查	(94)
47 增值税应税产品销售收入额的检查	(97)
48 增值税扣除项目范围及金额的基本规定 ...	(100)
49 应纳增值税额的计算方法	(102)
50 对购进扣除额的检查	(105)
51 以“生产费用明细表”为主要数据计算 扣除税额的检查	(107)
52 以“商品产品成本表”和“主要产品单位成 本表”为主要数据计算扣除税额的检查.....	(110)
53 以销售产品成本中实际发生的外购扣除项 目作为主要数据计算扣除税额的检查	(112)
54 以生产费用明细帐为主计算扣除税额的 检查	(113)
55 增值税适用税率的检查	(115)
56 增值税减、免税的检查	(117)
57 营业税的征税对象和纳税人	(119)
58 营业税的纳税地点、纳税时间和缴纳办 法	(120)
59 营业税计税依据与征税范围的检查	(122)
60 营业税减、免税的基本规定	(125)

61 营业税减免的检查	(127)
62 商业批发企业购进商品总成本的检查	(129)
63 运入在途商品的检查	(131)
64 商业企业批发商品销售收入的检查	(132)
65 商业批发企业已销商品购销差价的检查 ...	(135)
66 按销货收款方式和销售收入登记时间检 查零售商品销售收入	(137)
67 按经济业务内容检查商品销售收入	(140)
68 代销商品业务的检查	(142)
69 零售企业附营业务收入的检查	(143)
70 饮食业营业收入的检查	(145)
71 旅店业营业收入的检查	(148)
72 照相业营业收入的检查	(149)
73 洗染、浴池、理发业营业收入的检查	(150)
74 建筑业营业税计税依据的检查	(152)
75 城市维护建设税的计税依据和纳税人	(154)
76 城市维护建设税的纳税地点和缴纳办法 ...	(155)
77 城市维护建设税的税率和减免税规定	(155)
78 城市维护建设税的纳税检查	(156)
79 教育费附加的计征依据和缴纳单位	(156)
80 教育费附加的缴纳地点和缴纳办法	(157)
81 教育费附加的附加率和减免征收规定	(157)
82 教育费附加缴纳的检查	(158)
83 工商统一税的检查	(158)
84 盐税的征收对象和纳税人	(161)
85 盐税的纳税地点、纳税时间、计征方法 和缴纳期限	(162)

86	盐税减、免税的基本规定	(163)
87	盐税的纳税检查	(164)
88	资源税的征收对象和纳税人	(167)
89	资源税的特点和纳税地点	(168)
90	资源税的计税依据、计税方法和征收方 法	(169)
91	资源税的定额标准	(170)
92	资源税的减、免税规定	(171)
93	资源税的纳税检查	(172)
94	烧油特别税的征税对象、纳税人和代收 代缴义务人	(173)
95	烧油特别税的特点和纳税期限	(174)
96	烧油特别税的适用税率	(175)
97	烧油特别税的减、免税规定	(175)
98	烧油特别税的纳税检查	(176)
99	国营企业所得税的征税对象和纳税人	(178)
100	国营企业所得税的计税依据	(179)
101	国营企业大、中、小型划分标准和所得 税适用税率	(181)
102	国营企业所得税的纳税地点、计税方法 和缴纳办法	(183)
103	国营企业所得税减、免税的基本规定	(185)
104	国营企业应纳税所得额的检查内容与程 序	(186)
105	生产费用的检查内容与一般方法	(189)
106	从材料核算范围检查材料成本	(190)
107	检查材料收入成本的帐务依据	(192)

108	外购材料实际成本的检查·····	(193)
109	委托加工材料和自制材料的成本检查·····	(195)
110	材料耗用数量的检查·····	(197)
111	核实材料实际库存·····	(198)
112	检查耗用材料单位成本·····	(200)
113	材料成本差异的检查·····	(201)
114	低值易耗品的检查·····	(203)
115	费用成本的检查·····	(205)
116	管理费用的检查·····	(206)
117	财务费用的检查·····	(209)
118	坏帐准备的检查·····	(210)
119	待摊费用的检查·····	(212)
120	预提费用的检查·····	(213)
121	生产费用在各种产品之间分配的检查·····	(215)
122	生产费用在产成品与在产品之间分配的 检查·····	(217)
123	结转产成品产量与成本的检查·····	(218)
124	固定资产检查内容·····	(219)
125	基建借款、长期借款购建固定资产的检 查·····	(220)
126	购建、扩建固定资产原值的检查·····	(222)
127	调入转入固定资产原值的检查·····	(224)
128	减少固定资产原值的检查·····	(225)
129	计提固定资产折旧的基本规定·····	(226)
130	固定资产折旧的检查·····	(228)
131	固定资产修理支出的检查·····	(230)
132	工业企业销售成本的检查·····	(231)

133	销售费用的检查·····	(233)
134	工资费用检查的内容·····	(235)
135	工资总额组成的规定·····	(236)
136	实行工效挂钩企业提取工资基金帐务的 检查·····	(238)
137	实行工效挂钩企业提取工资增长基金 额度的检查·····	(240)
138	未实行工效挂钩企业工资支出与分配的 检查·····	(244)
139	工资附加费的检查·····	(246)
140	工资结算的检查·····	(248)
141	营业外收入的检查·····	(249)
142	营业外支出的检查·····	(251)
143	技术转让费、技术开发费、新产品试制 费的检查·····	(254)
144	联营企业利润分配的检查·····	(256)
145	国外来料加工装配业务的检查·····	(259)
146	治理“三废”产品利润的检查·····	(261)
147	税前利润用于归还基建借款的检查·····	(262)
148	税前利润用于归还专项借款、融资 租赁费的检查·····	(263)
149	采用售价金额核算零售企业商品销售成 本的检查·····	(265)
150	采用进价核算的零售企业商品销售成本 的检查·····	(267)
151	按开支范围检查商业企业费用支出·····	(269)
152	商品削价准备金的检查·····	(271)

153	包装物的检查·····	(272)
154	商业企业固定资产折旧及修理费的检查·····	(275)
155	商业企业营业外收入的检查·····	(276)
156	商业企业营业外支出的检查·····	(278)
157	饮食业原材料成本的检查·····	(280)
158	饮食业产品成本的检查·····	(282)
159	照相业、洗染业营业成本与营业外收 入的检查·····	(283)
160	建筑企业利润构成与检查·····	(284)
161	检查建筑企业工程成本的一般方法·····	(286)
162	建筑企业百元产值工资含量包干的检查·····	(288)
163	建筑企业独立费用的检查·····	(289)
164	建筑企业分配人工成本的检查·····	(292)
165	建筑企业机械使用费的检查·····	(294)
166	建筑企业其他直接费的检查·····	(296)
167	建筑企业管理费用的构成·····	(297)
168	建筑企业管理费用的检查·····	(300)
169	建筑企业机械作业成本的检查·····	(302)
170	集体企业所得税的征税对象和纳税人·····	(304)
171	集体企业所得税的计税依据与检查·····	(305)
172	集体企业所得税的纳税地点、纳税期限 和缴纳办法·····	(307)
173	集体企业所得税适用税率的检查·····	(308)
174	集体企业所得税减、免税的检查·····	(309)
175	集体企业几项财务处理税收征管的规定·····	(311)
176	私营企业所得税的征税对象和纳税人·····	(315)
177	私营企业所得税的计税依据·····	(315)

178	私营企业所得稅的納稅地點、納稅期限和繳納辦法·····	(317)
179	私营企业所得稅的適用稅率和減、免稅規定·····	(318)
180	私营企业所得稅計稅依據的檢查·····	(320)
181	私营企业所得稅減、免稅的檢查·····	(322)
182	城鄉個體工商業戶所得稅的基本規定·····	(323)
183	城鄉個體工商戶所得稅的檢查·····	(325)
184	外商投資企業成本費用檢查的原則·····	(328)
185	外商投資企業銷售收入、銷售成本的檢查·····	(330)
186	外商投資企業工資支出的檢查·····	(332)
187	外商投資企業財務費用的檢查·····	(334)
188	外商投資企業固定資產折舊的檢查·····	(335)
189	外商投資企業开办費的檢查·····	(338)
190	外商投資企業制造費、銷售費、管理費 開支範圍的檢查·····	(339)
191	外商投資企業土地使用費的檢查·····	(341)
192	外商投資企業遞延投資損失的檢查·····	(342)
193	外商投資企業其他遞延支出的檢查·····	(343)
194	外商投資企業營業外收支的檢查·····	(345)
195	外商投資企業和外國企業所得稅的徵稅 對象、計稅依據、納稅人·····	(346)
196	外商投資企業和外國企業所得稅的稅率、 減免規定及納稅檢查·····	(347)
197	個人所得稅的徵稅對象、納稅人和扣繳 義務人·····	(349)